

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE HONTIANSKE NEMCE ZA ROK 2018

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Hontianske Nemce za rok 2018.

Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Hontianske Nemce za rok 2018 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe spracovaného návrhu záverečného účtu obce Hontianske Nemce za rok 2018.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE HONTIANSKE NEMCE

Návrh záverečného účtu obce Hontianske Nemce za rok 2018 je predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva (OZ) v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka.

Pri spracovaní som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1 Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1. 1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Hontianske Nemce za rok 2018 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Návrh záverečného účtu obsahuje skutočné finančné zdroje obce a ich čerpanie prostredníctvom výdavkov realizovaných v priebehu rozpočtového roka a vyjadruje rozpočtové hospodárenie obce. Obec Hontianske Nemce predkladá záverečný účet obce za rok 2018 na prerokovanie obecnému zastupiteľstvu v lehote určenej zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy t. j. najneskôr do 30.06.2019.

1. 2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods. 2 zákona č. 369/1990Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1. 3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

V zmysle § 16 ods. 3 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná si dať overiť účtovnú závierku a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia. Audítor podľa uvedeného § 16 overuje tiež dodržiavanie ďalších povinností - overuje hospodárenie obce podľa schváleného rozpočtu, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Rozsah výroku audítora je súčasťou Návrhu záverečného účtu.

2 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív k 31.12.2018
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018
- d) prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
- e) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- f) finančné usporiadanie finančných vzťahov

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa §16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám a fyzickým osobám- podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

C. ZOSTAVENIE A ZMENY ROZPOČTU

Rozpočet obce Hontianske Nemce na rok 2018 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2017 uznesením č 65/2017. Rozpočet obce na rok 2018 bol zostavený ako vyrovnaný. **Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.**

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený siedmimi zmenami rozpočtu, pričom v roku 2017 bol rozpočet menený šesťkrát a bolo prijaté jedno rozpočtové opatrenie.

Zmeny rozpočtu v roku 2018 boli schválené nasledovne:

1)	prvá zmena schválená	dňa	13.2.2018	uznesením č. 3/2018
2)	druhá zmena schválená	dňa	10.4.2018	uznesením č. 9/2018
3)	tretia zmena schválená	dňa	12.6.2018	uznesením č. 24/2018
4)	štvrtá zmena schválená	dňa	22.6.2018	uznesením č. 38/2018
5)	piata zmena schválená	dňa	28.8.2018	uznesením č. 45/2018
6)	šiesta zmena schválená	dňa	6.11.2018	uznesením č. 52/2018
7)	siedma zmena schválená	dňa	13.12.2018	uznesením č. 72/2018

3 Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Podľa skutočností dosiahnutých v r. 2018 sú výsledky rozpočtu, v členení z vecného hľadiska, nasledovné :

Príjmy celkom (BP + KP)	1 721 785
Výdavky celkom (BV + KV)	1 721 785
Bežný rozpočet s výsledkom hospodárenia (prebytok)	117 102,55
Kapitálový rozpočet s výsledkom hospodárenia (schodok)	- 82 356,35
<i>Prebytok/ bežného a kapitálového rozpočtu</i>	34 746,20
<i>Upravený schodok/ k bežného a kapitálového rozpočtu</i>	- 4 827,44
Rozdiel z finančných operácií	87 940,24
<i>Hospodárenie obce</i>	122 686,44
<i>Upravené hospodárenie obce</i>	79 400,03

Prebytok rozpočtu je definovaný ako kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu za príslušný rozpočtový rok bez finančných operácií.

Prebytok rozpočtu v sume 34 176,20 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, **upravený** o nevyčerpané prostriedky zo ŠR a podľa osobitných predpisov v sume **-4 827,44 EUR** bol vykrytý z rezervného fondu

Zostatok finančných operácií v 87 940,24 EUR podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov navrhujeme použiť na tvorbu rezervného fondu. V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri

usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto **prebytku vylučujú :**

- a) nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **bežné výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 119,97 EUR, a to na :
 - prenesený výkon v oblasti školstva v sume 119,97 EUR
- b) nevyčerpané prostriedky **zo ŠR** účelovo určené na **kapitálové výdavky** poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 39 453,67 EUR, a to na :
 - rekonštrukciu hasičskej zbrojnice v sume 29 953,67 EUR
 - výstavbu detského ihriska v MŠ v sume 9 500,00 EUR
- c) nevyčerpané prostriedky **školského stravovania na stravné a réžiu** podľa ustanovenia §140-141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 3 712,77 EUR, (RO ZŠ s MŠ)

Na základe uvedených skutočností navrhujeme tvorbu rezervného fondu za rok 2018 vo výške 79 400,03 EUR.

4 Bilancia aktív a pasív

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa súvahy obce Hontianske Nemce k 31.12.2018 predstavuje hodnotu 3 599 789,53 EUR.

Porovnanie hodnoty aktív obce Hontianske Nemce v rokoch 2016 - 2018:

2016	3 361 965,56 EUR
2017	3 452 722,20 EUR
2018	3 599 789,53 EUR

Podľa súvahy aktíva obce Hontianske Nemce v roku 2018 vyššie o 147 067,33 EUR ako v minulom roku 2017. V roku 2018 sa zvýšili **krátkodobé pohľadávky** oproti roku 2017 o 7 925,75 EUR, na výšku 35 753,53EUR.

Dlhodobé záväzky predstavovali 590 984,91 EUR a **krátkodobé záväzky** boli vo výške 77 324,15EUR. V tomto prípade sa celkovo záväzky oproti roku 2017 zvýšili o 42 241,58 EUR. Tu sa suma navýšila o splátky za verejné osvetlenie.

5 Prehľad o stave dlhu

Obec k 31.12.2018 eviduje tieto záväzky, pričom všetky sú v lehote splatnosti:

Stav záväzkov k 31.12.2018

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2017 v EUR	Záväzky celkom k 31.12.2018 v EUR	Rozdiel po porovaní rokov 2017 a 2018
Druh záväzkov voči:			
- dodávateľom	26 112,52	15 259,16	- 10 853,36
- zamestnancom	7 363,15	8 235,48	872,33
- poisťovniam	5 077,71	5 898,99	821,28
- daňovému úradu	907,11	1 281,43	347,32
- štátnemu rozpočtu	18 470,99	39 573,64	21 102,65
- štátnym fondom	539 464,91	497 942,72	- 41 522,19

Obec má uzatvorené nasledovné úverové zmluvy:

Poskytovateľ úveru	Účel	Zabezpečenie úveru	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Splatnosť
<i>ŠFRB</i>	Bytový dom č. 167	Záložné právo budova	123 461,98	117 031,44	31.7.2035
<i>ŠFRB</i>	Bytový dom č. 494	Záložné právo budova	416 002,93	401 805,95	15.8.2043
<i>Finančný nájom</i>	Kolesový traktor NEW HOLLAND		40 680,00	25 646,21	05.1.2022

Pre posudzovanie celkovej sumy dlhu obce Hontianske Nemce k 31.12.2018 je dôležitá výška skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t.j. **1 219 519,35 EUR**. V zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. sa do výpočtu dlhu obce nezapočítavajú záväzky z úverov zo ŠFRB - obecné nájomné byty vo výške **518 837,39EUR**. Do dlhu obce sa započítava zostatok istiny z finančného prenájmu vo výške **25 646,21 EUR**, za kolesový traktor NEW HOLLAND, a zostatok istiny z investičných dodávateľských úverov vo výške **68 204,14 EUR**. Dlh obce bol v roku 2017 3,52%, teda dlh obce sa v roku 2018 zvýšil o 4,17%.

Spolu upravená celková suma dlhu obce k 31.12.2018		93 850,35
Zostatok istiny k 31.12.2018	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2017	§ 17 ods.6 písm. a)
93 850,35	1 219 519,35	7,69 %

6 Záver

Návrh záverečného účtu obce obsahuje výsledky hospodárstva obce Hontianske Nemce za rok 2018 a je spracovaný v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení.

Návrh záverečného účtu obce Hontianske Nemce za rok 2018 bol v zmysle § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2018 a hospodárenie obce Hontianske Nemce za rok 2018 bolo v súlade s § 9, ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

D. ZÁVEREČNÝ VÝROK

Na základe celkového stanoviska odporúčam obecnému zastupiteľstvu prerokovanie záverečného účtu obce uzavrieť výrokom:

„Obecné zastupiteľstvo schvaľuje celoročné hospodárenie obce Hontianske Nemce za rok 2018 bez výhrad.“

V Hontianskych Nemciach, 28.5.2019

PhDr. Monika Kocková, v.r.

hlavná kontrolórka obce Hontianske Nemce